



PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

HT Erkki Koivisto – Toimenpiteet, joihin vuoden 2018 laaduntarkastuksen hylätty-tulos antaa aihetta

Tilintarkastuslautakunnan päätös 28.5.2019
Päätöksen diaarinumero: PRH/273/10000/2019

Asian vireilletulo

Tilintarkastuslain (1141/2015) 7 luvun 9 §:n mukaan tilintarkastaja määrätään laaduntarkastukseen vähintään kuuden vuoden välein, jos on kyse tilintarkastajasta, joka ei tarkasta yleisen edun kannalta merkittävää yhteisöä.

HT Erkki Koivisto määrättiin laaduntarkastukseen PRH:n tilintarkastusvalvonnan päätöksellä vuonna 2018. PRH:n tilintarkastusvalvonnan suorittaman Koivistoon kohdistuvan, vuonna 2018 tehdyn laaduntarkastuksen tulos on hylätty. PRH:n tilintarkastusvalvonta on tuonut laaduntarkastuksen hylätty-tuloksen tilintarkastuslautakunnan käsiteltäväksi seuraamuksen määräämistä varten.

Tilintarkastajan selvitys

Koivisto on vastannut 24.2.2019 PRH:n tilintarkastusvalvonnan antamaan mahdollisuuteen tulla kirjallisesti kuulluksi tämän asian käsittelyä varten. Koivisto on todennut, että hän on osallistunut tilintarkastuksen laatua koskevaan koulutukseen. Koivisto on todennut, että tilintarkastuksessa tilintarkastajan näkökulma on erilainen hänen tuntemiinsa asiakkaisiin verrattuna niihin, joita tilintarkastaja ei tunne. Koivisto on ollut järkyttynyt siitä, että PRH:n laaduntarkastukset tehdään samoilla ohjeilla yksin toimiville tilintarkastajille kuin suurissa toimistoissa toimiville tilintarkastajille. Monet tilintarkastusasiakkaat ovat olleet tyytyväisiä Koiviston lähestymiskulmaan tilintarkastuksissa, joissa hän on tutkinut menneisyyden lisäksi tulevaisuuden riskejä. Dokumentoinnissa Koivisto on soveltanut tilintarkastajayhdistysten malleja.

PRH:n tilintarkastusvalvonta on kuullut Koivistoa aikaisemmin uusintatarkastuksen havainnoista vuonna 2018 suoritettuna laaduntarkastuksen yhteydessä.

Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa Koivistolle varoituksen.

Perustelut

Tilintarkastajan on huolehdittava tilintarkastustyönsä laadusta ja osallistuttava tilintarkastuslain (1141/2015) 7 luvun 9 §:n 1 momentin 1 kohdassa tarkoitettuun laaduntarkastukseen. Koivisto on ollut laaduntarkastuksen uusintatarkastuksen kohteena vuonna 2018. Laaduntarkastuksen tulos on hylätty. Keskeinen syy hylkäämiseen on, että tarkastustyö on erittäin puutteellista kaikissa tarkastustyön vaiheissa. Dokumentointi puuttuu kokonaan tai lähes kokonaan. Laaduntarkastuksen tulosta koskeva hylkäävä päätös on lainvoimainen.

Tilintarkastuslautakunnan soveltaman ratkaisukäytännön mukaan Koivistolle tulee määrätä tilintarkastuslain 10 luvun mukainen seuraamus vuoden 2018 laaduntarkastuksen hylätty-tuloksen johdosta.

Tilintarkastuslain 10 luvun 1 §:n mukaan tilintarkastuslautakunnan tulee antaa tilintarkastajalle huomautus, jos tämä on huolimattomuudesta menetellyt tilintarkastuslain tai sen nojalla annettujen

säännösten vastaisesti tai muussa lainsäädännössä olevien tilintarkastusta koskevien säännösten vastaisesti. Huomautus on riittävä seuraamus, jos moitittava menettely on vähäinen, siihen liittyy lieventäviä asianhaaroja tai se on taloudellisesti vähämerkityksellinen. Jos huomautusta ei pidetä riittävänä seuraamuksena, tilintarkastuslautakunnan tulee antaa tilintarkastajalle varoitus.

Tilintarkastuslautakunta on ottanut seuraamuksesta päättäessään huomioon kaikki asiaankuuluvat seikat ja tilintarkastuslain 10 luvun 7 §:ssä mainitut seikat.

Tilintarkastuslain 10 luvun 1 §:n nojalla tilintarkastuslautakunnan on perusteltua antaa Koivistolle varoitus, koska huomautusta ei voida tilintarkastuslautakunnan ratkaisukäytäntö ja laaduntarkastuksessa havaittujen puutteiden johdosta pitää riittävänä seuraamuksena eikä moitittava menettely ole vähäinen.

Sovelletut säännökset

Tilintarkastuslaki (1141/2015) 7 luvun 2, 5 ja 9 §, 10 luvun 1 ja 7 §

Valitusoikeus

Asianosaisella on oikeus valittaa tästä päätöksestä Helsingin hallinto-oikeuteen valitusosoituksen mukaisesti.

Asian ratkaisseet tilintarkastuslautakunnan jäsenet

Pekka Pajamo (pj), Jussi Heiskanen (varapj, Ari Ahti, Antti Fredriksson, Teija Laitinen, Leena Romppainen ja Tiina Toivonen

PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

Tilintarkastuslautakunta
Pekka Pajamo
Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Pasi Horsmanheimo
Esittelijä
Tilintarkastusvalvonta

Liite Valitusosoitus